

Los Cupones y el Impuesto Sobre las Ventas

Muchos minoristas aceptan cupones de sus clientes a cambio de un descuento en los productos que venden. Esta hoja de datos describe los tipos más comunes de cupones y explica cómo aplicar el impuesto sobre las ventas relacionado con su uso. Si desea más información sobre cupones para estampillas de alimentos, puede ordenar nuestra publicación 31, Consejos Fiscales para Tiendas de Abarrotes (*Tax Tips for Grocery Stores*; vea al reverso).

Ventas y Uso HECHOS FISCALES

Los Cupones y el Impuesto
Sobre las Ventas
Coupons and Sales Tax
Publicación 113-S • LDA

Si desea más información, puede ordenar las referencias comentadas en esta hoja de datos, o hable con un representante de la Directiva. Si necesita ayuda, llame al

1-800-400-7115

(Para personas con problemas auditivos:

— teléfono con TDD:
800-735-2929;

— teléfono de voz:
800-735-2922).

Internet: www.boe.ca.gov

Referencia rápida de los cupones

(Abajo y al reverso encontrará ejemplos e información más detallada)

Tipo de cupón	¿Está sujeto a impuestos el valor nominal?	Debe aplicar el impuesto a
cupón <i>gratuito</i> propio del minorista	no	el precio de venta <i>después</i> de deducir el valor nominal del cupón
cupón del fabricante, cuando el fabricante va a reembolsar totalmente al minorista	sí	el precio de venta total <i>antes</i> de deducir el valor nominal del cupón

Los cupones gratuitos del minorista se consideran descuentos en efectivo

Usted puede publicar o distribuir sus propios cupones gratuitos para que los clientes los canjeen cuando le compren a usted, y a menos que a usted le vayan a reembolsar de alguna manera el valor nominal del cupón, ese valor se considera como descuento en efectivo cuando el cliente canjea el cupón en una compra.

Los descuentos en efectivo no están sujetos a impuesto, pues éste se aplica al precio de venta del artículo menos el monto del descuento. La factura o el recibo de su cliente debe mostrar el precio original de venta del artículo, el valor del cupón y un monto del impuesto sobre las ventas basado en el precio de venta menos el valor del cupón. Aunque en su declaración del impuesto sobre las ventas y uso debe informar del precio de venta original antes del descuento, debe hacer una deducción para el descuento en la línea "descuentos en efectivo sobre ventas sujetas a impuesto". Si no hace la deducción, pagará más impuesto del que debe.

Por ejemplo, su cliente puede canjear su cupón gratuito con descuento de \$1 cuando compra una bolsa de alimento para perros de \$15.00. Debe aplicar el impuesto basado en un precio de venta con descuento de \$14.00 (el valor pagado por el cliente menos el valor nominal del cupón). Usted debe incluir la venta de \$15.00 en "ventas totales" de su declaración de impuestos sobre las ventas y uso y tomar una deducción de \$1.00 en la línea "descuentos en efectivo sobre las ventas sujetas a impuestos". Los descuentos que ofrezca a los propietarios de una "tarjeta del club" reciben el mismo tratamiento para fines fiscales (vea nuestra publicación 31, Consejos Fiscales para Tiendas de Abarrotes (*Tax Tips for Grocery Stores*)). Se aplican diferentes reglas fiscales si un fabricante de productos le reembolsará el valor del cupón o si cobra el cupón (vea al reverso).

Más ►

MIEMBROS DE LA DIRECTIVA ESTATAL DE IMPUESTOS SOBRE VENTAS, USO Y OTROS

JOHAN KLEHS
1er. Distrito, Hayward

DEAN ANDAL
2o. Distrito, Stockton

CLAUDE PARRISH
3er. Distrito, Torrance

JOHN CHIANG
4o. Distrito, Los Angeles

KATHLEEN CONNELL
Contralor Estatal

Los cupones reembolsables del fabricante están sujetos a impuestos

El impuesto se aplica al valor nominal del cupón del fabricante canjeado por una venta sujeta a impuestos, si el fabricante o una tercera parte le reembolsará el valor del cupón. Esto se cumple si el fabricante imprime los cupones o le paga a usted para que se impriman en sus propios anuncios. El impuesto no se aplica a cualquier asignación de manejo que usted reciba. Por ejemplo, su cliente puede canjear un cupón de fabricante que le ofrezca un descuento de \$1 al comprar mercancía que de otra manera se vendería por \$9. El fabricante le pagará \$1.05 por cada cupón canjeado: el valor nominal más una asignación de 5 centavos por manejo. Usted deberá aplicar el impuesto al precio total de \$9 del artículo, puesto que usted recibirá \$8 del cliente y \$1 del fabricante (la asignación de manejo de 5 centavos no está sujeta a impuestos). Debe incluir el precio de venta de \$9 en las “ventas totales” que informa en su declaración de impuestos sobre las ventas y el uso.

Cuando el reembolso del fabricante sea menor que el valor nominal de un cupón, el impuesto se aplica a la cantidad que se le pagará en lugar de al valor nominal del cupón.

Algunos fabricantes emiten cupones que permiten a los clientes obtener un producto gratis, mientras que ofrecen un reembolso de precio completo al minorista. Cuando su cliente canjea este tipo de cupón, el impuesto se aplica al precio total al menudeo. Por ejemplo, su cliente podría usar un cupón del fabricante para comprar dos artículos de \$7 por el precio de uno. Debe aplicar el impuesto al precio total de \$14 por dos artículos, e informar esa cantidad en su declaración de impuestos sobre las ventas y el uso.

Los pagos a los centros de canje de cupones no son deducibles

Usted puede pagar a un centro de canje de cupones para que maneje el canje de cupones de su fabricante. No puede deducir los pagos al centro de canje de sus ventas totales, aunque esos pagos excedan la asignación de manejo que recibe del fabricante.

Los cupones que venden los minoristas son sujetos a impuestos cuando se canjean

El impuesto no se aplica al momento en que vende el cupón o certificado de regalo; sin embargo, cuando el cliente lo canjea en una venta sujeta a impuestos, usted deberá impuestos sobre el monto que paga el cliente por la mercancía y la cantidad que se le pagó por el cupón o certificado de regalo.

Los cupones con doble descuento combinan un descuento en efectivo y un cupón sujeto a impuestos en una venta

Algunos minoristas ofrecen “dobles descuentos” por los cupones del fabricante. Por ejemplo, usted podría descontar \$2 del precio de un artículo de \$10 cuando un cliente le da un cupón de \$1 del fabricante. El impuesto se aplica como ya se explicó: el valor del cupón reembolsable por el fabricante está sujeto a impuestos, pero su descuento adicional no. En este ejemplo, se aplicaría el impuesto a \$9.

Cupones de comida del dos por uno: el impuesto aplica a los montos que le pagan

Muchos restaurantes emiten cupones que permiten a los clientes comprar dos comidas por el precio de una. El impuesto se aplica al monto que le paga el cliente por la comida y por cualquier pago o ingreso de ventas por cupón de un tercero relacionado. En la publicación 22, Consejos Fiscales para la Industria de Alimentos y Bebidas (*Tax Tips for the Dining and Beverage Industry*) encontrará ejemplos e información más detallada.

Para mayor información

Puede ordenar cualquiera de nuestros formularios, publicaciones y reglamentos en nuestro Centro de Información, y ciertos recursos están disponibles en nuestro servicio automático de devolución de fax del Centro y en nuestro sitio web.

Nota: Las declaraciones de esta hoja de datos son generales y vigentes a abril de 2000. Las leyes y reglamentos de impuestos de ventas y uso son complejos y están sujetos a cambios. Si hubiera un conflicto entre esta publicación y la ley o los reglamentos, las decisiones se basarán en la ley y los reglamentos.